
02016012912000008



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 1601**

29 Δεκεμβρίου 2000

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθ. 1113854/4874/691/0014 ΠΟΛ. 1308

Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής: α) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α, για υποκείμενους με βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και της έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α, για απαλλασσόμενους ή μη υποκείμενους (έντυπο 050 - Φ.Π.Α., ΕΚΔΟΣΗ 2001, Φ2/ TAXIS), β) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α, για υποκείμενους με βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (έντυπο 051 - ΦΠΑ, ΕΚΔΟΣΗ 2001, Φ3 /TAXIS).

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη :

1. Τις ακόλουθες διατάξεις του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), όπως ισχύουν :

α) των παραγράφων 1 περίπτωση α', 2,3,6 και 9 του άρθρου 38,

β) της παραγράφου 2 του άρθρου 59,

γ) της παραγράφου 3 του άρθρου 64

2. Τις διατάξεις των Α.Υ.Ο. :

α) αριθ. 1077576/3738/492/ΠΟΛ. 1173/13.8.2000

β) αριθ. 1045099/1930/0014/ΠΟΛ1158/18.5.2000

γ) αριθ.1002414/204/25/0014/ΠΟΛ.1005/8.1.93, ως ισχύει μετά τις αριθ. 1042660/3595/Α0014/ΠΟΛ.1115/ 23.3.93 και 1105799/1797/8881/0014/ΠΟΛ.1214/ 19.9.94 Α.Υ.Ο.

3. Τις διατάξεις του άρθρου 69 του Π.Δ. 16/89.

4. Τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.2362/1995 (ΦΕΚ 247/Α') περί αποδεικτικών εισπράξεως.

5. Την αριθ. 1039386/441/0006Α/21.4.2000 (ΦΕΚ 571 Β) κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία μεταβιβάζονται αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

6. Το γεγονός ότι η χώρα μας εντάσσεται στη ζώνη του Ευρώ και προκύπτει ανάγκη για την προσαρμογή των φορολογικών διαδικασιών και εντύπων στις νέες συνθήκες.

7. Την ανάγκη εναρμόνισης στις νέες διαδικασίες λόγω της δυνατότητας υποβολής των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ με ηλεκτρονικό τρόπο (taxisnet).

8. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Τύπος και περιεχόμενο των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.

Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο : α) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α, για υποκείμενους με βιβλία Β' και Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και της έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α, για απαλλασσόμενους ή μη υποκείμενους (έντυπο 050 - Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 2001, Φ2/TAXIS), β) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α, για υποκείμενους με βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (051 - Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 2001, Φ3/TAXIS), όπως τα υποδείγματα που επισυνάπτονται ως παραρτήματα «Α» και «Β», στην απόφαση αυτή με τον τίτλο «ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.»

Άρθρο 2

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α, από υποκείμενους στο φόρο με δικαίωμα έκπτωσης και το Δημόσιο.

1. Προκειμένου για υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και το Δημόσιο, όταν αυτό ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά, ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, μηδενικό ή πιστωτικό, ως εξής :

α) Για κάθε ημερολογιακό μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, εφόσον αυτοί τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας Κ. Β. Σ., καθώς και το Δημόσιο.

Η ίδια προθεσμία ισχύει και για τους παραπάνω υποκειμένους, οι οποίοι τηρούν βιβλία Β' ή Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., που είναι εγγεγραμμένοι στο σύστημα V.I.E.S. για τη διενέργεια ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή παραδόσεων. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης μεταβολών για να δηλωθεί η διακοπή των ενδοκοινοτικών συναλλαγών από τους υποκείμενους της κατηγορίας αυτής, η υποχρέωση υποβολής μηνιαίων δηλώσεων υπάρχει μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δηλώθηκε ότι συντελέστηκε η υπόψη διακοπή.

β) Για κάθε ημερολογιακό δίμηνο και μέχρι τις 20 του μήνα που ακολουθεί το δίμηνο, εφόσον αυτοί τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης περίπτωσης α'.

γ) Για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι τις 20 του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον αυτοί τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και δεν εμπίπτουν στις δια-

τάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραπάνω περίπτωσης α'.

2. Η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων στις προθεσμίες της προηγούμενης παραγράφου παρατείνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο (ή αν είναι 0 με τα δύο τελευταία) του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του υποκειμένου και ολοκληρώνται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες ως εξής:

α) Την 20η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο, εφόσον αυτή είναι εργάσιμη, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.

β) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 1, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 2.

γ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 2 προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3.

δ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 3 προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4.

ε) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 4, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους, λήγει στο 5.

στ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 5, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6.

ζ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 6, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7.

η) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 7, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 8.

θ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 8, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9.

ι) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 9, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10,20,30,40 και 50.

ια) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 10 έως 50, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00.

Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι παραπάνω προθεσμίες μετακυλίονται ανάλογα.

Κατ' εξαίρεση, προκειμένου για εγκεκριμένους αποθηκευτές αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στην προθεσμία που προβλέπεται παραπάνω στην περίπτωση ια', ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους.

3. Ως αφετηρία για την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής αρχικών δηλώσεων χωρίς ποσό φόρου για καταβολή, που προβλέπεται από την παραγρ.1 του άρθρου 4 του ν.2523/97 (ΦΕΚ Α' 179), λαμβάνεται η επόμενη ημέρα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης με βάση όσα ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο 2.

Για τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου σε περίπτωση εκπρόθεσμης ανακριβούς ή μη υποβολής περιοδικής δήλωσης με ποσό φόρου για καταβολή μετά τις προθεσμίες της παραπάνω παραγράφου 2, με βάση τους μήνες καθυστέρησης, ως αφετηρία υπολογισμού του πρόσθετου φόρου λαμβάνεται η 21η ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο ανεξάρτητα από τις συμπίπτουσες αργίες, εκτός εάν έχει χορηγηθεί ειδική παράταση χρονικής διάρκειας μεγαλύτερη των δέκα πέντε (15) ημερών, οπότε ως αφετηρία λαμβάνεται η επόμενη ημέρα από τη λήξη της παράτασης.

4. Σε περίπτωση οριστικής παύσης των εργασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α, δραστηριοτήτων του υποκειμένου, η φορολογική περίοδος θεωρείται ότι λήγει την ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών. Στην περίπτωση αυτή η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την ημερομηνία λήξης της φορολογικής περιόδου, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων και το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υποκειμένου.

5. Εξαιρετικά, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα, προκειμένου:

α) για οριστική παύση:

I) νομικών προσώπων και ενώσεων προσώπων,

II) θανάτου του υποκειμένου,

σε προθεσμία 20 ημερών από την ημερομηνία λήξης της φορολογικής περιόδου ή μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγρ.1 του άρθρου 36 του ν.2859/00.

β) για έναρξη εργασιών νομικών προσώπων, στις προθεσμίες της παραπάνω παραγράφου 2 ή μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγρ.1 του άρθρου 36 του ν.2859/00.

6. Στις διατάξεις του άρθρου αυτού υπάγονται και οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. και οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες ή εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών. Οι επιτηδευματίες αυτοί, που για την έκπτωση του ΦΠΑ που αναλογεί στις εισροές τους εφαρμόζουν τις Α.Υ.Ο. Δ.634/435/29.4.93 και Δ.635/436/29.4.93, υποβάλλουν και περιοδική δήλωση ΦΠΑ.

Στη δήλωση αυτή, εκτός από την απεικόνιση των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, περιλαμβάνονται ως εισροές και αυτές των οποίων ο ΦΠΑ συμψηφίστηκε στο Τελωνείο στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο. Στις εκροές (πιν.Δ/α, κωδ.301-306) περιλαμβάνονται οι πωλήσεις που προκύπτουν από τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του ΚΒΣ παραστατικά. Ειδικότερα δε, όσον αφορά τους εγγεγραμμένους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών, στις εκροές περιλαμβάνονται οι πραγματικές πωλήσεις, αφού αποφορολογηθούν με εσωτερική υφαίρεση. Στις εισροές (πιν.Δ/β, κωδ.351-363) αναγράφονται τόσο οι εισροές των οποίων ο ΦΠΑ συμψηφίστηκε στο Τελωνείο στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, όσο και οι λοιπές εισροές. Στα προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πιν.Δ/δ, κωδ.403) αναγράφεται ο ΦΠΑ που καταβλήθηκε στο Τελωνείο.

Άρθρο 3

Χρόνος υποβολής έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

1.Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του ν.2859/00, (δηλαδή οι ενδοκοινοτικές τους

αποκτήσεις φορολογούνται, υποχρεωτικά ή προαιρετικά στην Ελλάδα), υποβάλλουν περιοδική δήλωση μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις και ο φόρος που προκύπτει καταβάλλεται με έκτακτη περιοδική δήλωση στις δεκαπέντε (15) του επομένου μήνα που ακολουθεί το μήνα που κατέστη απαιτητός ο φόρος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 του Ν.2859/00.

Τα παραπάνω πρόσωπα δεν έχουν υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης. Αντίθετα, υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης Intrastat και ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή παραδόσεων, κατά περίπτωση, με τις προϋποθέσεις και μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από τις οικείες αποφάσεις.

2.α) Υποκείμενοι στο φόρο με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους, οι οποίοι καθίστανται υπόχρεοι υποβολής έκτακτης δήλωσης, σύμφωνα με την 1105799/1797/8881/0014/ΠΟΛ.1214/19.9.1994, όταν οι υποκείμενοι στο φόρο εγκατεστημένοι εκτός του εσωτερικού της χώρας δεν όρισαν, ως όφειλαν, φορολογικό αντιπρόσωπο, υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση με το έντυπο 050-ΦΠΑ, Φ2/TAXIS ή το 05Ι-ΦΠΑ, Φ3/TAXIS, ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων τους.

β) Υποκείμενοι στο φόρο των οποίων η επιχείρηση έχει τεθεί σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών και έχουν ακυρώσει τα φορολογικά τους στοιχεία, (μη υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης), στην περίπτωση πώλησης παγίου αποδίδουν τον ΦΠΑ που αναλογεί στη συναλλαγή αυτή με έκτακτη περιοδική δήλωση.

γ) Τα λοιπά πρόσωπα (πχ ιδιώτες) οι οποίοι καθίστανται υπόχρεοι στο φόρο (άρθρ.35 ν.2859/00) υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση με το έντυπο 050 ΦΠΑ, Φ2/TAXIS, περιλαμβάνονται και οι εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ), όταν βάσει συμφωνίας αναλαμβάνουν την μεταφορά προσώπων για την οποία εκδίδουν τιμολόγια παροχής υπηρεσιών.

Στις ανωτέρω περιπτώσεις της παραγράφου 2, η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία:

Ι. κατά την οποία έγινε η σχετική πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή στα βιβλία του υπόχρεου, εφόσον τηρεί βιβλία ή από τη λήψη του σχετικού παραστατικού και το αργότερο μέχρι την έγκριση του απαιτούμενου συναλλάγματος από τη μεσολαβούσα Τράπεζα ή την αποστολή του σχετικού εμβάσματος ή την καταβολή της οφειλής και

ΙΙ. έκδοσης του φορολογικού στοιχείου.

3. Στις περιπτώσεις που υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι το Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, τα Ανώτερα ή Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ. που εξοφλούν τις υποχρεώσεις τους μετά από έγκριση των σχετικών ενταλμάτων από τον αρμόδιο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τα οποία δεν εμπίπτουν στην περίπτωση β' της παραγρ.1 του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο. 1002414/204/25/ΠΟΛ.1005/8.1.93, όπως ισχύει, καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο στην αρμόδια ΔΟΥ με έκτακτη δήλωση, είτε κατά την απόδοση του σχετικού εντάλματος πληρωμής, είτε κατά ημερολογιακό τρίμηνο και μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του τέταρτου μήνα, με βάση τα συνολικά ποσά που έχουν εγκριθεί και έχουν εμβασθεί κατά τη χρονική περίοδο του τριμήνου, σύμφωνα με τη διαδικασία της παραγρ.4 του άρθρου 3 της παραπάνω Α.Υ.Ο.

Σε όσες περιπτώσεις τα πρόσωπα αυτά ενεργούν διακανονισμό της αξίας του αγαθού που εισάγουν (προέμβασμα), πριν από την παραλαβή του αγαθού από το Τελωνείο (τελωνισμό), ή καταβολή του φόρου ενεργείται μεμονωμένα, με τη διαδικασία των προηγούμενων παραγράφων.

4. Έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται κατά τον χρόνο που ορίζεται από τις οικείες αποφάσεις και εγκυκλίους διαταγές σε περιπτώσεις, όπως :

α) για την οριστικοποίηση της απαλλαγής παράδοσης ή εισαγωγής υλικών και αντικειμένων που προορίζονται για την κατασκευή ή μετασκευή σκαφών, σε περίπτωση αχρησιμοποίητων υλικών, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στις παραγρ. 1-3 του άρθρου 2 της ΑΥΟ Π.8271/4879/ 1987/ΠΟΛ.366.

β) για την οριστικοποίηση της απαλλαγής παράδοσης ειδών και πάσης φύσεως υλικών προς εργολάβο κατασκευής υλικών συντήρησης ή επισκευής έργου κοινού αμυντικού προγράμματος (ΝΑΤΟ), σε περίπτωση αδιάθετων υλικών, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην παραγρ. 3 του άρθρου 5 της ΑΥΟ Π.4056/3029/ΠΟΛ. 186/17.6.87,

γ) στην περίπτωση λήξης της προθεσμίας εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών που αγοράστηκαν χωρίς ΦΠΑ, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην ΑΥΟ 1103551/8478/Α0014/ΠΟΛ. 1262/2.8.93, όπως συμπληρώθηκε με τις 1017949/693/165/0014/ΠΟΛ. 1075/13.3.95 και 1058757/ 2754/791/0014/ΠΟΛ.1155/6.6.95 ΑΥΟ, καθώς και με όσα ορίζονται στη ΑΥΟ Π.6788/642/1986,

δ) στην περίπτωση εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη του άρθρου 26 του ν.2859/00 προς εγχώρια ανάλωση, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 16 της ΑΥΟ 1000887/2569/3/ΠΟΛ. 1004/2.1.97.

ε) στην περίπτωση μεταβίβασης αυτοκινήτων οχημάτων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, όταν χρησιμοποιούνται ως πάγια της επιχείρησης, στις περιπτώσεις που υπόκεινται σε ΦΠΑ, σύμφωνα με την ΕΔΥΟ Σ.420/56/ΠΟΛ.28/87 και εφόσον για τη μεταβίβαση αυτή, ο πωλητής δεν εκδίδει τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικής, με υποβολή της έκτακτης δήλωσης και καταβολή του ΦΠΑ μέχρι την μεταβίβαση της αδείας.

στ) στην περίπτωση μεταβίβασης αγαθών κατά την διαδικασία του πλειστηριασμού σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην ΕΔΥΟ 1070540/2601 / 531/ΠΟΛ. 1075/90 και εφόσον για τη μεταβίβαση αυτή, ο πωλητής δεν εκδίδει τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικής κατά περίπτωση, με υποβολή έκτακτης δήλωσης και καταβολή του ΦΠΑ από τον επί του πλειστηριασμού υπάλληλο.

ζ) στην περίπτωση των ενταγμένων στα ειδικά καθεστώτα των εκμεταλλευτών Επιβατηγών Δημοσίας Χρήσεως (ΕΔΧ), σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην εκάστοτε εκδιδόμενη ΑΥΟ.

η) στην περίπτωση των ενταγμένων στο ειδικό καθεστώς αλιέων σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην ΑΥΟ 1145339/6602/140/Ε0014/ ΠΟΛ.1320/ 30.12.98.

Άρθρο 4

Αρμόδια για την υποβολή ΔΟΥ - Διαδικασία υποβολής

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια ΔΟΥ της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φορολογίας εισοδήματος των μη υποκειμένων προκειμένου για την υποβολή των εκτάκτων δηλώσεων. Κατ'εξαίρεση οι εποχιακές επιχειρήσεις, οι επιχει-

ρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει ΔΟΥ, καθώς και ο επί του πλειστηριασμού υπάλληλος, στην περίπτωση στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 3 της παρούσας, μπορούν να αποστέλλουν στην αρμόδια ΔΟΥ συστημένη επιστολή, στην οποία εσωκλείουν την περιοδική δήλωση. Στην περίπτωση που υπάρχει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της περιοδικής δήλωσης ΔΟΥ ή απευθείας σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου. Απόδειξη του εμπρόθεσμου της υποβολής στις περιπτώσεις αυτές, αποτελεί η σχετική απόδειξη και η σφραγίδα επί του οικείου φακέλου της αποστολής του Ταχυδρομικού Γραφείου.

Περιοδική δήλωση που υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή και του προσθέτου φόρου που αναλογεί, θεωρείται ως μη υποβληθείσα.

2. Προκειμένου για τις αρχικές, εμπρόθεσμες πιστωτικές ή μηδενικές δηλώσεις με την ΑΥΟ 1045099/1930/0014/ΠΟΛ.1158/18.5.2000 δίνεται η δυνατότητα στους υποκείμενους, των οποίων η αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι ενταγμένη στο TAXIS, να τις υποβάλλουν ηλεκτρονικά μέσω του δικτύου taxisnet.

3. Η περιοδική δήλωση όταν παραλαμβάνεται χειρόγραφα, εκτός του συστήματος TAXIS, υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα. Προσκομίζεται στο Τμήμα Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, παραλαμβάνεται ελέγχεται και θεωρείται από το Τμήμα αυτό και ακολούθως, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, υπογράφεται για την είσπραξη από τον Ταμία της ΔΟΥ, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στη 1095871/7807/0014/ΠΟΛ.1242/14.7.93 Ε.Δ.Υ.Ο. Η περιοδική δήλωση όταν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, στις ΔΟΥ που εφαρμόζεται το σύστημα TAXIS, υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα. Προσκομίζεται μόνο στο Τμήμα Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, όπου παραλαμβάνεται ελέγχεται και θεωρείται. Αν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκδότης του Τμήματος αυτού εκδίδει ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος, στον ταμία της ΔΟΥ.

Τα παραπάνω ισχύουν ανάλογα και όταν η δήλωση αποστέλλεται ταχυδρομικά, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο.

4. Για τις ανάγκες του άρθρου 4 της Α.Υ.Ο. 1002414/204/25/ΠΟΛ. 1005/8.1.93, όπως ισχύει μετά την Α.Υ.Ο. 1042666/3595/Α0014/ΠΟΛ. 1115/28.3.93 προσκομίζεται στη μεσολαβούσα Τράπεζα το νόμιμα θεωρημένο αντίτυπο που παραδίδεται στον υπόχρεο, φωτοτυπία του οποίου τίθεται στον οικείο φάκελο κατά τη χορήγηση του συναλλάγματος. Στην περίπτωση που η δήλωση έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά ως αντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης θεωρείται η εκτύπωση της μέσω του συστήματος taxisnet (με τον αριθμό της επιτυχούς καταχώρησης). Για τις ανάγκες του άρθρου 5 της προαναφερόμενης Α.Υ.Ο. (ΠΟΛ.1005), υποβάλλεται ένα επιπλέον πρόσθετο αντίτυπο της δήλωσης με την ένδειξη «ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΓΙΑ ΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ», που θεωρείται από τη ΔΟΥ και με φωτοτυπία του διπλοτύπου είσπραξης προσκομίζεται στην Τελωνειακή Αρχή.

Άρθρο 5

Αποδεικτικό είσπραξης

Η περιοδική δήλωση αποτελεί και αποδεικτικό είσπραξης του φόρου στην περίπτωση που η παραλαβή της από την αρμόδια ΔΟΥ γίνεται χειρόγραφα (εκτός του συστήματος TAXIS). Στην περίπτωση αυτή υπογράφεται κατά την είσπραξη του ποσού για καταβολή και από τον Ταμία της ΔΟΥ, ο οποίος θέτει την υπηρεσιακή και ατομική του σφραγίδα. Η απόδειξη καταβολής του φόρου σε περίπτωση απώλειας, ή καταστροφής, εξ οιουδήποτε λόγου της περιοδικής δήλωσης, μπορεί να αναπληρωθεί μόνο κατά τα οριζόμενα στην παραγρ.3 του άρθρου 76 του Π.Δ. 16/89. Αντίθετα στην περίπτωση που η παραλαβή της δήλωσης γίνεται μηχανογραφικά (μέσω του συστήματος TAXIS) κατά την παραλαβή της δήλωσης θα εκδίδεται ηλεκτρονικά ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης, που σε συνδυασμό με το αντίγραφο της δήλωσης θα αποδεικνύει το έγκυρο της υποβολής.

Άρθρο 6

Δυνατότητα υποβολής μηχανογραφημένων περιοδικών δηλώσεων.

Οι υποκείμενοι που έχουν τη δυνατότητα προεκτύπωσης των εντύπων με μηχανογραφικά μέσα, σύμφωνα με τις διατάξεις της 1064794/4982/ΠΟΛ.1177/7.5.93 απόφασής μας, μπορούν να υποβάλλουν προεκτυπωμένες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, με την προϋπόθεση ότι πληρούν τις εκάστοτε προδιαγραφές (πληρότητα πληροφοριών, κωδικοποίηση, χρωματισμό, διαστάσεις, ομοιότητα όψεων κλπ) του αντίστοιχου εντύπου που εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών και κυρώνεται με την παρούσα.

Άρθρο 7

Έναρξη ισχύος - Τελικές και καταργούμενες διατάξεις

1. Τα επισυναπτόμενα έντυπα ισχύουν από τη 1 Ιανουαρίου 2001 ανεξάρτητα από την φορολογική περίοδο στην οποία αναφέρονται.

Τα παραπάνω ισχύουν και για αρχικές ή τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις προηγούμενων περιόδων.

Εξαιρετικά, προκειμένου για την τελευταία φορολογική περίοδο του 2000, γίνεται δεκτό, η εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση να υποβληθεί στο προηγούμενο έντυπο (έκδοση 1999).

2. Οι περιοδικές δηλώσεις που παραλαμβάνονται μηχανογραφικά, μέσω του συστήματος TAXIS, δεν θα αποστέλλονται από τις ΔΟΥ στο ΚΕΠΥΟ.

3. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας παύει η ισχύς της απόφασης μας: 1077576/3738/492/ΠΟΛ1173/0014/13.8.2000

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 19 Δεκεμβρίου 2000

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων). Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν αυτό εκδίδεται μηχανογραφικά.
Αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα.
Αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001

Η ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)

020 ΕΥΡΩ

ΕΤΟΣ 006

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

Ημερολογιακή περίοδος: από 007 … έως …

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατηγ. βιβλία ή Β' κατηγ. με ενδοκ. συν/γές)	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατηγ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γές)		1	2	3	4	5	6						

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛ/ΤΩΝ 009

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλ/μένους ή αγρότες ειδ.καθ.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ
010	1	2

	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
011	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΤΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΟΘ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
012	1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013 … ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧ.ΚΩΔ. / ΤΗΛΕΦΩΝΟ: ΚΩΔΙΚΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ
111	Α.Φ.Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ	114	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 — 115 Ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	116	Β / Γ / ΑΒ / ΑΓ / 1	1: Μόνο σε έκτακτη δήλωση και προκειμένου για το δημόσιο	117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ Α.Ε.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγ. ΚΒΣ (άρθρο 32 παρ. 10 περ. α' υποπερ. αα ν.1642/86)

	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου		Ακαθαρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμ. φορολογ. περιόδους	Τεκμαρτά ακαθαρ. έσοδα προηγούμ. διαχειριστικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά στηλών (6) - (5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
	Πραγματικά	Τεκμαρτά							
201	1	2	3	4	5	6	7	8	9
202									
203									
204									
205									
206									
207			ΣΥΝΟΛΑ						

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:
1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
α) Αν 207-1 <= 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)].
2) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
α) Αν 207-1 <= 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2 και β1) αν (207-1) - (207-4) <= 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)] ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)].

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδίων (αρθρ. 35 ν. 1642/86)

	Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x ποσοστό στο καθ. μεικτού πακέτου (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (1 + σ/τής ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x σ/τής ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσομ. ΦΠΑ (5) x ποσοστό καθε μεικτού πακέτου (9)
251	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3) = (2)			(6) = (5)			
252	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4) = (2)					(9) = (5)
253	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
257	ΣΥΝΟΛΑ									

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- Ο κωδικός 020 διαγραμμίζεται μόνο στην περίπτωση που η δήλωση συμπληρώνεται σε ΕΥΡΩ.
- Σε περίπτωση συμπλήρωσης της δήλωσης σε ΕΥΡΩ τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή. Π.χ.: 45,00 ή 45,65.
- Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
· Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

ΕΚΔΟΣΗ 2001 050 - Φ.Π.Α.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

	α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
Ι. ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301		8	331	
	302		4	332	
	303		18	333	
ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	
Εξαγωγές	308				
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	309				
Ενδ/κές τριγωνικές παραδόσεις	310				
Παραδ. αγαθ. από απόσταση ή που εγκαθιστ. κτλ. σε άλλο κρ. μέλος	311				
Ενδ. παραδ. αγαθ. με ΕΦΚ, κάτω μετ. μέσων σε πρόσωπα χωρίς ΑΦΜ	312				
Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσ. φορολ. λογ. εκτός Ελλάδας	313				
Εκροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	314				
Λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	315				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιώμ. έκπτωσης	316				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317				
ΜΕΙΩΝ αξία παγίων, ενδ. αποκτ., αυτοπαράδ., πρ. λήπτη, παρ. 3β άρθ. 24 κτλ.	318				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακ/σμό ΦΠΑ	319				

Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	
341	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 309 + 310 + 311)	
342	
Άθροισμα κωδ. 341 + 342	
343	
Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	
344	
Αγορές & εισαγωγές παγίων	
345	
Έσοδα με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β	
346	
Κόστος με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β	
347	

	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	351		8	371	
	352		4	372	
	353		18	373	
ΙΙ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354		8	374	
	355		4	375	
	356		18	376	
ΙΙΙ. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	357		6	377	
	358		3	378	
	359		13	379	
IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360		6	380	
	361		3	381	
	362		13	382	
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	
Εισροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	365				
Λοιπές εισροές απαλ/νες, εξαιρουμ., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	366				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367				

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση		Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμ. φορολ. περιόδου		Λοιπά προστιθέμενα ποσά	
401		402		403	

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406	

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν		Ποσοστό % (στρογγ/μένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24: Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωρινό	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος που αφαιρείται	
411	1	2	3	4				413	
412					5	6	7	414	
							ΣΥΝΟΛΟ	415	
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι 1.000 δρχ. ή ίσο ποσό σε ΕΥΡΩ προηγούμενης φορολογικής περιόδου								416	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά								417	

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (x) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κωδ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	
Συμπληρώνεται μόνο σε περίπτωση τροποποιητικής δήλωσης: ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503	

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ .... % εκπρόθεσμης υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Οι κωδ. 514, 515, 516 συμπληρώνονται **μόνο** από όσους υποβάλλουν δήλωση σε ΕΥΡΩ οι οποίοι πρέπει να πολλαπλασιάσουν τους κωδ. 511, 512, 513 αντίστοιχα με το **σταθερό μετατροπέα 340,750** και το γινόμενο να μεταφερθεί σε δραχμές στους κωδικούς αυτούς.

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	514	
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ .... % εκπρόθεσμης υποβολής	515	
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	516	

ΔΡΑΧΜΕΣ ή ΕΥΡΩ ....

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε δραχμές.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονοματ/μο - ΑΔΤ - Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα & υπογραφή)

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Φ3 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

[illegible]
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
[illegible]

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ*	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ*	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ*	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: 001

Η ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: 020 ΕΥΡΩ

Ημερολογιακή περίοδος: από 007 ______ έως ______

Διαγραμμίστε με (x) ... ΕΤΟΣ 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ... ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΤΗΣ	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				3	6	7

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με Χ)

008	ΤΡΙΜΗΝΟ	1	2	3	4							
	ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013 ______ ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. / ΤΗΛΕΦΩΝΟ: ΚΩΔΙΚΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ
111	Α. Φ. Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ	114	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
115	Ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών				

Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

	Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	$\frac{1}{1+ΣΜΚ}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμ. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστραφέντων, απωλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
	1	2	3	4	5	6	7
151							
152							
153							
154							
155							
156							
157	ΣΥΝΟΛΑ						

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

	Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθαρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντ/στή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. % επί αγορών	Σ.Κ.Κ. % επί πωλήσεων	(4) / (5)	ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
201							
202							
203							
204							
205							
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ						

Σημειώστε (x) στο συντελεστή ο οποίος επιλέγεται

• Ο κωδικός 020 διαγραμμίζεται μόνο στην περίπτωση που η δήλωση συμπληρώνεται σε ΕΥΡΩ.
• Σε περίπτωση συμπλήρωσης της δήλωσης σε ΕΥΡΩ τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων, μετά την υποδιαστολή. Π.χ. 45,00 ή 45,65

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

	Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
	1	2	3	4	5
251					
252					
253					
254					
255					
256					
257	ΣΥΝΟΛΑ				

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ'αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2001 051 - Φ.Π.Α.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ		Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331	
	302		4	332	
	303		18	333	
II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα πρός τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	
Εξαγωγές	308				
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	309				
Ενδ/κες τριγωνικές παραδόσεις	310				
Παραδ. αγαθ. από απόσταση ή που εγκαθιστ. κτλ. σε άλλο κρ. μέλος	311				
Ενδ. παραδ. αγαθ. με ΕΦΚ, καιν. μετ. μέσων σε πρόσωπα χωρίς ΑΦΜ	312				
Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσ. φορολογ. εκτός Ελλάδας	313				
Εκροές απαλλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	314				
Λοιπές εκροές απαλλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	315				
Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιωμ. έκπτωσης	316				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317				
ΜΕΙΟΝ αξία παγίων, ενδ. αποκτ., αυτοπαράδ., πρ. λήπτη, παρ. 3β άρθ. 24 κτλ.	318				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακ/σμό ΦΠΑ	319				

γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	
341	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 309+310+311)	
342	
Άθροισμα κωδ. 341 + 342	
343	
Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	
344	
Αγορές & εισαγωγές παγίων	
345	
Έσοδα με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β	
346	
Κόστος με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β	
347	

β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)		Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	351		8	371	
	352		4	372	
	353		18	373	
II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354		8	374	
	355		4	375	
	356		18	376	
III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	357		6	377	
	358		3	378	
	359		13	379	
IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360		6	380	
	361		3	381	
	362		13	382	
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	
Εισροές απαλλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	365				
Λοιπές εισροές απαλλ/νες, εξαιρουμ., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	366				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367				

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση		Πιστωτικό υπόλοιπο προηγουμ. φορολ. περιόδου		Λοιπά προστιθέμενα ποσά	
401		402		403	

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406	

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν		Ποσοστό % (στρογγ/μένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24: Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωρινό	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος που αφαιρείται	
411	1	2	3	4				413	
412					5	6	7	414	
							ΣΥΝΟΛΟ	415	
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι 1.000 δρχ. ή ίσο ποσό σε ΕΥΡΩ προηγούμενης φορολογικής περιόδου								416	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά								417	

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (x) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κωδ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	
Συμπληρώνεται μόνο σε περίπτωση τροπ/κής δήλωσης: ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503	

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ .... % εκπρόθεσμης υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Οι κωδ. 514, 515, 516 συμπληρώνονται **μόνο** από όσους υποβάλλουν δήλωση σε **ΕΥΡΩ** οι οποίοι πρέπει να πολλαπλασιάσουν τους κωδ. 511, 512, 513 αντίστοιχα με το **σταθερό μετατροπέα 340,750** και το γινόμενο να μεταφερθεί σε δραχμές στους κωδικούς αυτούς.

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	514	
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ .... % εκπρόθεσμης υποβολής	515	
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	516	

ΔΡΑΧΜΕΣ ή ΕΥΡΩ ....

....

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε δραχμές.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομ/μο - ΑΔΤ - Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα & υπογραφή)

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ